EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 5.11.2021
COM(2021) 681 final

2021/0357 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se mění prováděcí rozhodnutí (EU) 2018/593, pokud jde o dobu trvání a rozsah odchylky od článků 218 a 232 směrnice 2006/112/ES

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

Podle čl. 395 odst. 1 směrnice 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty[1] (dále jen „směrnice o DPH“) může Rada jednomyslně na návrh Komise povolit kterémukoli členskému státu, aby uplatnil zvláštní opatření odchylující se od uvedené směrnice, jejichž cílem je zjednodušit postup výběru DPH nebo zabránit určitým formám daňových úniků či vyhýbání se daňovým povinnostem.

Dopisem, který Komise zaevidovala dne 31. března 2021, požádala Italská republika o povolení nadále se odchylovat se od článků 218 a 232 směrnice o DPH, aby mohla pokračovat v uplatňování povinnosti elektronické fakturace. Platnost současné odchylky skončí dne 31. prosince 2021. Žádost dále požadovala rozšíření působnosti platného odchylujícího se opatření uděleného prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2018/593[2] tak, aby zahrnovalo osoby povinné k dani, které využívají osvobození od daně pro malé podniky uvedené v článku 282 směrnice o DPH. V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice o DPH informovala Komise dopisem ze dne 10. září 2021 o žádosti Italské republiky ostatní členské státy. Dopisem ze dne 13. září 2021 uvědomila Komise Italskou republiku, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.

1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

• Odůvodnění a cíle návrhu

V návaznosti na prováděcí rozhodnutí (EU) 2018/593 zavedla Italská republika všeobecný systém povinné elektronické fakturace *Sistema di Interscambio* (SdI), a to rovněž v souladu s doporučením Rady ze dne 11. července 2017 k národnímu programu reforem Itálie na rok 2017 a stanoviskem Rady k programu stability Itálie z roku 2017[3].

Itálie zastává názor, že opatření, jehož cílem je bojovat proti daňovým podvodům a únikům, zjednodušit dodržování daňových předpisů, zefektivnit výběr daní a modernizovat italskou výrobu, a tím snížit administrativní náklady podniků, plně dosáhlo svých cílů.

Pokud jde o boj proti podvodům a daňovým únikům v oblasti DPH, opatření posílilo schopnosti daňové správy, zkrátilo dobu potřebnou k odhalení podvodů a daňových úniků v oblasti DPH a k reakci na ně a zlepšilo možnosti analýzy rizik. Opatření se dále ukázalo jako účinné preventivní opatření, neboť odrazuje od vyhýbavého a podvodného chování daňových poplatníků

Přestože není možné přesně vyčíslit, jaká část vymožených prostředků je přímo spojena se zavedením povinné elektronické fakturace, Itálie poskytla některé odhady. Podle těchto odhadů lze přibližně 2 miliardy EUR přímo přičíst zlepšení dodržování předpisů v oblasti DPH po zavedení daného opatření, zatímco nepřímo lze tomuto opatření přičíst přibližně 580 milionů EUR dodatečných příjmů z výběru přímých daní. Pokud jde o kontrolu a vymáhání, opatření k odhalení a zastavení falešných odpočtů DPH umožnilo v roce 2019 vymoci 945 milionů EUR. Kromě toho bylo využívání údajů z elektronické fakturace po celý rok 2019 zásadní také při identifikaci osob povinných k dani, které nesplňují požadavky na status „*esportatore abituale*“ (více než 1,3 miliardy EUR v přiznaných falešných stropech). V současné době probíhají další procesy založené na křížové kontrole elektronických fakturačních údajů s přeshraničními informačními zdroji pro boj proti podvodům (včetně evropské sítě pro boj proti podvodům EUROFISC). Tím bylo rovněž umožněno identifikovat společnosti zapojené do mechanismů podvodů uvnitř Společenství prováděných v období

[1] Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.
[2] Úř. věst. L 99, 19.4.2018, s. 14.
[3] Úř. věst. C 261, 9.8.2017, s. 46.

mezi posledními měsíci let 2019 a 2020 na základě fakturačních toků za neexistující transakce ve výši přibližně 1 miliardy EUR.

Pokud jde o zjednodušení plnění daňových povinností, zavedení povinné elektronické fakturace umožnilo správci daně zpřístupnit daňovým poplatníkům předvyplněné záznamy o nákupu a prodeji, harmonogram pravidelného vyúčtování DPH, předvyplněná roční přiznání k DPH a předvyplněné platební formuláře včetně daní, které mají být zaplaceny, započteny nebo požadovány k vrácení (přičemž přednost mají ti, kteří používají elektronickou fakturaci). -Elektronická fakturace umožnila odstranit řadu povinností, jako je vykazování fakturačních údajů o tuzemských transakcích, podávání hlášení o nákupech pro Intrastat, povinnost poskytovat údaje o smlouvách uzavřených leasingovými společnostmi, půjčovnami a společnostmi poskytujícími pronájem a povinnost vykazovat transakce týkající se dodávek zboží z Republiky San Marino do Itálie.

Podle Itálie přineslo zavedení povinné elektronické fakturace další výhody, neboť zjednodušilo proces fakturace jak pro vystavovatele, tak pro příjemce, a umožnilo rozvoj souvisejících služeb, které umožňují sledovat výkonnost podniku v reálném čase, včetně například řízení peněžních toků. Dále se v souvislosti s pandemií COVID-19 ukázalo, že údaje z povinné elektronické fakturace jsou velmi užitečné při analýze změn v ekonomice souvisejících se zdravotní krizí a při zavádění nejvhodnějších podpůrných opatření.

Prováděcí rozhodnutí (EU) 2018/593 platí do 31. prosince 2021, a proto Itálie požádala o povolení nadále se odchylovat se od článků 218 a 232 směrnice o DPH, aby mohla pokračovat v uplatňování povinnosti elektronické fakturace.

Kromě toho v žádosti rovněž žádá o rozšíření působnosti opatření na osoby povinné k dani, které využívají osvobození pro malé podniky uvedené v článku 282 směrnice o DPH. Itálie se domnívá, že toto rozšíření posílí boj proti podvodům a daňovým únikům v oblasti DPH, neboť poskytne správcům daně úplný přehled o transakcích uskutečněných všemi daňovými poplatníky. Správci daně budou dále moci sledovat, zda obrat osob povinných k dani, které využívají výše uvedené osvobození, zůstává pod prahovou hodnotou, což jim umožní bojovat proti daňovým únikům spojeným s přístupem k tomuto režimu a setrváním v tomto režimu ze strany daňových poplatníků, kteří podstatným způsobem porušují podmínky a požadavky stanovené zákonem.

Podle Itálie by požadované rozšíření působnosti opatření nemělo pro tyto osoby povinné k dani znamenat významnou administrativní zátěž. Více než 10 % daňových poplatníků, kteří využívají osvobození pro malé podniky podle článku 282 směrnice o DPH, již vystavuje faktury prostřednictvím systému SdI. Italská daňová správa navíc všem subjektům v oblasti DPH bezplatně zpřístupnila různá řešení pro přípravu a přenos elektronických faktur. Patří mezi ně softwarový balík, který lze nainstalovat na počítač a který lze použít k přípravě souborů elektronických faktur i bez připojení k internetu a k přenosu těchto souborů jejich pouhým nahráním, jakož i aplikace, kterou lze nainstalovat na jakékoli mobilní zařízení a která slouží k přípravě a přenosu elektronických faktur. Italská daňová správa navíc bezplatně zpřístupnila službu digitálního úložiště, která umožňuje archivovat soubory faktur a zároveň zajišťuje splnění požadavků na pravost, neporušenost a čitelnost souborů po dobu 15 let.

Pro malé a střední podniky by bylo přínosem odstranění nákladů na tisk a archivaci faktur, snížení rizika chyb při přípravě faktur a přístup k řadě online služeb poskytovaných italskou daňovou správou, které daňovým poplatníkům umožňují využívat fakturační údaje pro účely analýzy výkonnosti jejich podniku.

Vzhledem k širokému rozsahu působnosti odchylky a jejího rozšíření na osoby povinné k dani, které využívají osvobození pro malé podniky uvedené v článku 282 směrnice o DPH, je důležité zajistit nezbytné sledování tohoto opatření, a zejména jeho dopadu na boj proti podvodům a daňovým únikům v oblasti DPH a na osoby povinné k dani, se zvláštním zřetelem na malé a střední podniky. Bude-li si Itálie přát prodloužit opatření odchylující se od směrnice, je vyzvána, aby spolu se žádostí o prodloužení opatření předložila zprávu o jeho fungování. Tato zpráva by měla obsahovat posouzení opatření, pokud jde o jeho účinnost v boji proti podvodům s DPH a vyhýbání se daňové povinnosti a ve zjednodušení výběru daně. Zpráva by měla také obsahovat posouzení dopadu opatření na osoby povinné k dani, zvláště malé a střední podniky, a podrobně vysvětlit záležitosti týkající se zvýšení jejich administrativní zátěže a nákladů na dodržování předpisů.

Navrhuje se prodloužit povolení do 31. prosince 2024.

- **Soulad s platnými předpisy v této oblasti politiky**

Článek 218 směrnice o DPH staví faktury v papírové a elektronické podobě na stejnou úroveň, když stanoví, že členské státy přijmou jakožto faktury dokumenty nebo sdělení v papírové nebo elektronické podobě. Podle článku 232 směrnice o DPH je použití elektronické faktury podmíněno souhlasem příjemce. Povinná elektronické fakturace, jak je zavedena v Itálii, se skutečně odchyluje od obou těchto ustanovení.

Odchylka může být povolena na základě článku 395 směrnice o DPH, aby se zjednodušil postup výběru DPH nebo se zabránilo určitým formám daňových úniků nebo vyhýbání se daňovým povinnostem. Vzhledem k tomu, že na základě údajů poskytnutých Itálií přispělo odchylující se opatření jak k boji proti daňovým podvodům a únikům, tak ke zjednodušení výběru daní, je odchylka v souladu se stávajícími politickými ustanoveními.

Odchylka ukládající povinné elektronické fakturace je rovněž v souladu s doporučením Rady k národnímu programu reforem Itálie na rok 2017[4], aby „*Itálie v letech 2017 a 2018 činila mimo jiné opatření, jimiž by rozšířila povinné používání elektronické fakturace a elektronických plateb*“.

V roce 2020 Komise nakonec přijala *Sdělení Komise Evropskému parlamentu a Radě: akční plán pro spravedlivé a jednoduché zdanění podporující strategii oživení*[5]. Jedním z opatření předpokládaných v tomto akčním plánu je předložení legislativního návrhu Komise na modernizaci oznamovací povinnosti v oblasti DPH. V této souvislosti bude posouzena potřeba dalšího rozšíření elektronické fakturace. Proto je odchylující se opatření v souladu s cíli akčního plánu Komise. Jedním z cílů budoucího návrhu Komise bude racionalizovat stávající a budoucí mechanismy podávání zpráv o domácích transakcích, včetně mechanismu povoleného tímto odchylujícím se opatřením.

2. PRÁVNÍ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

- **Právní základ**

Článek 395 směrnice o DPH.

[4] Úř. věst. C 261, 9.8.2017, s. 46.

[5] https://ec.europa.eu/taxation_customs/system/files/2020-07/2020_tax_package_tax_action_plan_en.pdf

- **Subsidiarita (v případě nevýlučné pravomoci)**

Vzhledem k ustanovení směrnice o DPH, z něhož návrh vychází, se zásada subsidiarity nepoužije.

- **Proporcionalita**

Návrh je v souladu se zásadou proporcionality. Rozhodnutí se týká povolení uděleného členskému státu na základě jeho vlastní žádosti a nezakládá žádnou povinnost.

Zavedení povinné elektronické fakturace proběhlo hladce, bez zvláštních problémů. Podle informací předložených Itálií přispělo k dosažení cílů, které byly sledovány v oblasti boje proti podvodům a daňovým únikům v oblasti DPH, a zároveň zjednodušilo výběr daní.

Žádost předložená Itálií se týká rozšíření působnosti na osoby povinné k dani, které využívají osvobození pro malé a střední podniky. Itálie zavedla několik opatření, která mají těmto osobám povinným k dani pomoci přizpůsobit se povinné elektronické fakturaci. Italská daňová správa dala bezplatně k dispozici různá řešení, jako je softwarový balík pro instalaci na počítače nebo aplikace pro mobilní zařízení, která daňovým poplatníkům umožňují snadnou přípravu a přenos elektronických faktur. Tato opatření ulehčí těmto společnostem od jejich současných nákladů na vystavování a zpracování faktur, jako jsou náklady na tisk nebo archivaci, a zároveň sníží možnost vzniku chyb.

Povinná elektronická fakturace navíc umožnila italské daňové správě nabízet daňovým poplatníkům různé online služby. Je třeba poznamenat, že více než 10 % osob povinných k dani, které využívají osvobození pro malé a střední podniky, se již rozhodlo dobrovolně vystavovat elektronické faktury. Kromě toho by v důsledku zavedení povinné elektronické fakturace mohlo odpadnout několik ohlašovacích povinností.

Požadované rozšíření oblasti působnosti opatření by dále posílilo boj proti podvodům a daňovým únikům v oblasti DPH, neboť italští správci daně by měly úplný přehled o fakturách vystavených všemi osobami povinnými k dani. Rovněž jim umožní odhalit daňové poplatníky, kteří zásadním způsobem porušují podmínky a požadavky vyžadované zákonem pro uplatnění uvedeného osvobození pro malé a střední podniky.

Výjimka je rovněž časově omezena a v případě, že by Itálie chtěla prodloužit platnost odchylujícího se opatření, musí být spolu se žádostí předložena zpráva o fungování a účinnosti opatření, zejména o dopadu na malé a střední podniky.

Zvláštní opatření je tudíž úměrné sledovanému cíli, jímž je boj proti daňovým únikům a zjednodušení výběru daní.

- **Volba nástroje**

Navrhovaný nástroj: prováděcí rozhodnutí Rady.

Podle článku 395 směrnice o DPH je odchylka od společných pravidel pro DPH možná pouze v případě, že ji jednomyslně schválí Rada na návrh Komise. Prováděcí rozhodnutí Rady je nejvhodnějším nástrojem, neboť může být určeno jednotlivému členskému státu.

3. VÝSLEDKY HODNOCENÍ EX POST, KONZULTACÍ SE ZÚČASTNĚNÝMI STRANAMI A POSOUZENÍ DOPADŮ

- **Posouzení dopadů**

Itálie požádala o povolení nadále uplatňovat povinnou elektronickou fakturaci pro všechny faktury vystavené jiným hospodářským subjektům nebo konečným spotřebitelům osobami

povinnými k dani usazenými na území Itálie a rozšířit oblast působnosti opatření na osoby povinné k dani, které využívají osvobození od daně pro malé podniky. Povinná elektronická fakturace by se měla vztahovat rovněž na zjednodušené faktury, doklady vydané na základě článku 219 směrnice o DPH a faktury týkající se transakcí osvobozených od daně. Neusazené osoby povinné k dani se mohou rozhodnout pro zasílání svých faktur prostřednictvím systému SdI.

Osoby povinné k dani již přizpůsobily své systémy požadavkům povinné elektronické fakturace. Neprodloužení povolení by znamenalo, že náklady vynaložené na toto přizpůsobení by pro osoby povinné k dani představovaly utopené náklady, zatímco by pravděpodobně musely vynaložit další náklady spojené s přizpůsobením se novému systému vykazování, který by mohl být zaveden jako náhrada povinné elektronické fakturace.

Podle Itálie elektronická fakturace přinesla skutečné výsledky v boji proti daňovým podvodům v důsledku větší úplnosti, včasnosti a dohledatelnosti informací. Opatření se dále ukázalo jako preventivní opatření, neboť odrazuje od vyhýbavého a podvodného chování daňových poplatníků Zasílání faktur prostřednictvím systému SdI poskytlo italské daňové správě včasný a automatizovaný přístup k veškerým informacím, které jsou relevantní pro daňové účely. Rozšíření opatření na osoby povinné k dani, které využívají osvobození pro malé a střední podniky, tuto možnost umocní. V důsledku toho správci daně mohou provádět včasné a automatické kontroly shody mezi přiznanou a zaplacenou DPH.

Podle odhadů Itálie se zavedením povinné elektronické fakturace zlepšilo dodržování předpisů v oblasti DPH, které se dá vyčíslit na přibližně 2 miliardy EUR. Dalších 580 milionů EUR se podařilo získat nepřímo díky dodatečným příjmům z výběru přímých daní. Dalších 945 milionů EUR bylo v roce 2019 vymoženo díky opatřením na odhalení a zastavení falešných odpočtů DPH. Využívání údajů z elektronické fakturace po celý rok 2019 bylo zásadní také při identifikaci osob povinných k dani, které nesplňují požadavky na status „*esportatore abituale*“ (více než 1,3 miliardy EUR v přiznaných falešných stropech). Získané informace nakonec umožnily identifikovat společnosti zapojené do mechanismů podvodů uvnitř Společenství prováděných v období mezi posledními měsíci let 2019 a 2020 na základě fakturačních toků za neexistující transakce ve výši přibližně 1 miliardy EUR.

Rozšíření působnosti opatření na osoby povinné k dani, které využívají osvobození pro malé a střední podniky, je doprovázeno zmírňujícími opatřeními, jako je bezplatná dostupnost různých řešení pro přípravu a přenos elektronických faktur, například softwarového balíku pro instalaci na počítačích nebo aplikace pro mobilní zařízení. Zavedení elektronické fakturace je navíc doprovázeno potlačením dalších požadavků a poskytováním dodatečných služeb osobám povinným k dani. Jak již bylo uvedeno, rozšíření působnosti opatření na osoby povinné k dani, které využívají osvobození pro malé a střední podniky, by italské daňové správě poskytlo úplný přehled o fakturách vystavených všemi osobami povinnými k dani, což by jí pomohlo v boji proti podvodům a daňovým únikům v oblasti DPH.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Opatření nebude mít nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z DPH.

2021/0357 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se mění prováděcí rozhodnutí (EU) 2018/593, pokud jde o dobu trvání a rozsah odchylky od článků 218 a 232 směrnice 2006/112/ES

RADA EVROPSKÉ UNIE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie,

s ohledem na směrnici Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty[1], a zejména na čl. 395 odst. 1 uvedené směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

(1) Prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2018/593[2] bylo Itálii povoleno zavést opatření odchylující se od článků 218 a 232 směrnice 2006/112/ES (dále jen „zvláštní opatření“) za účelem zavedení povinné elektronické fakturace pro všechny osoby povinné k dani usazené na území Itálie, s výjimkou osob povinných k dani, na které se vztahuje osvobození pro malé podniky uvedené v článku 282 uvedené směrnice.

(2) Dopisem, který Komise zaevidovala dne 31. března 2021, požádala Itálie o povolení nadále se odchylovat se od článků 218 a 232 směrnice 2006/112/ES, aby mohla pokračovat v uplatňování povinnosti elektronické fakturace. Itálie dále v žádosti předložila požadavek na povolení rozšířit oblast působnosti zvláštního opatření tak, aby se vztahovalo i na osoby povinné k dani, které využívají osvobození od daně pro malé podniky podle článku 282 uvedené směrnice.

(3) Komise o žádosti Itálie informovala ostatní členské státy dopisy ze dne 10. září 2021. Dopisem ze dne 13. září 2021 uvědomila Komise Itálii, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.

(4) Itálie tvrdí, že zavedený systém povinné elektronické fakturace, jež všechny vystavené faktury zasílá prostřednictvím systému „Sistema di Interscambio“ (dále jen „SdI“), který spravuje italská daňová správa, plně dosáhl svých cílů, jimiž jsou boj proti daňovým podvodům a únikům, zjednodušení dodržování daňových předpisů a zefektivnění výběru daní, a tím snížil administrativní náklady podniků.

(5) Itálie se domnívá, že rozšíření působnosti zvláštního opatření tak, aby se vztahovalo i na osoby povinné k dani, které využívají osvobození pro malé podniky podle článku 282 směrnice 2006/112/ES, by zlepšilo možnosti italské daňové správy bojovat proti podvodům a daňovým únikům v oblasti daně z přidané hodnoty (DPH) tím, že by poskytlo úplný přehled o fakturách vystavených všemi osobami povinnými k dani. Kromě toho by to italské daňové správě umožnilo sledovat, zda tyto osoby povinné k dani splňují požadavky a podmínky pro využití uvedeného osvobození.

---

1 Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

2 Úř. věst. L 99, 19.4.2018, s. 14.

(6) Itálie tvrdí, že požadované rozšíření oblasti působnosti zvláštního opatření nebude pro osoby povinné k dani, které využívají osvobození od daně pro malé podniky podle článku 282 směrnice 2006/112/ES, znamenat podstatné náklady. Aby Itálie tyto náklady zmírnila, poskytla bezplatně různá řešení pro přípravu a přenos elektronických faktur, jako je softwarový balík pro instalaci na počítače a aplikace pro mobilní zařízení. Zavedení elektronické fakturace je navíc doprovázeno zrušením dalších požadavků, jako je vykazování fakturačních údajů o vnitrostátních transakcích, podávání hlášení o nákupech pro Intrastat, povinnost poskytovat údaje o smlouvách uzavřených leasingovými společnostmi, půjčovnami a společnostmi poskytujícími pronájem. Rovněž umožnila poskytování dalších služeb osobám povinným k dani, jako jsou předvyplněné záznamy o nákupu a prodeji, harmonogram pravidelného vyúčtování DPH, předvyplněná roční přiznání k DPH a předvyplněné platební formuláře včetně daní, které mají být zaplaceny, započteny nebo požadovány k vrácení, přičemž přednost mají ti, kteří používají elektronickou fakturaci. Tato opatření by měla zajistit přiměřenost zvláštního opatření.

(7) Zvláštní opatření by mělo být časově omezeno, aby bylo možné sledovat jeho dopad na boj proti podvodům a daňovým únikům v oblasti DPH a na osoby povinné k dani, zejména na osoby, které využívají osvobození od daně pro malé podniky uvedené v článku 282 směrnice 2006/112/ES.

(8) Pokud se Itálie bude domnívat, že je nezbytné prodloužit platnost zvláštního opatření, měla by Komisi předložit společně s žádostí o prodloužení zprávu zahrnující posouzení dopadů zvláštního opatření, pokud jde o jeho účinnost v boji proti podvodům a daňovým únikům v oblasti DPH a při zjednodušení výběru daně. Tato zpráva rovněž vyhodnotí dopad opatření na osoby povinné k dani, zejména na ty, které využívají osvobození pro malé podniky podle článku 282 směrnice 2006/112/ES.

(9) Tímto zvláštním opatřením by nemělo být dotčeno právo zákazníka obdržet papírové faktury v případě transakcí uvnitř Společenství.

(10) Odchylující se opatření nebude mít nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z DPH.

(11) Prováděcí rozhodnutí (EU) 2018/593 by proto mělo být odpovídajícím způsobem změněno,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Prováděcí rozhodnutí (EU) 2018/593 se mění takto:

1) článek 1 se nahrazuje tímto:

„*Článek 1*

Odchylně od článku 218 směrnice 2006/112/ES se Itálii povoluje akceptovat jako faktury pouze doklady nebo sdělení v elektronickém formátu, pokud jsou vydány osobami povinnými k dani usazenými na italském území.“;

2) článek 2 se nahrazuje tímto:

„*Článek 2*

Odchylně od článku 232 směrnice 2006/112/ES je Itálie oprávněna stanovit, že používání elektronických faktur vystavených osobami povinnými k dani usazenými na italském území není podmíněno akceptací ze strany příjemce.“;

3) článek 4 se nahrazuje tímto:

„*Článek 4*

Toto rozhodnutí se použije do dne 31. prosince 2024.

Bude-li se Itálie domnívat, že je nezbytné prodloužit opatření uvedené v článcích 1 a 2, předloží spolu s žádostí o prodloužení Komisi zprávu s vyhodnocením účinnosti opatření podle článku 3 v boji proti podvodům a daňovým únikům v oblasti DPH a pro zjednodušení výběru daně. Zpráva rovněž vyhodnotí dopad těchto opatření na osoby povinné k dani, zvláště na ty, které využívají osvobození pro malé podniky uvedené v článku 282 směrnice 2006/112/ES, a zejména, zda pro ně opatření zvyšuje administrativní zátěž a náklady.“

Článek 2

Toto rozhodnutí je určeno Italské republice.

V Bruselu dne

Za Radu
předseda